

Wrocław, 26 marca 2009 roku

WK.60/314/K-92/08

**Pan
Rudolf Wójcik
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1
w Kamieńcu Ząbkowickim**

**ul. Zamkowa 4
57-230 Kamieniec Ząbkowicki**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 20 stycznia do 4 lutego 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 1 w Kamieńcu Ząbkowickim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 9 lutego 2009 roku, i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

Na subkontach prowadzonych do konta 130 według stanu na 31 grudnia 2007 i 30 września 2008 roku nie została zachowana zasada czystości obrotów, o której mowa w opisie konta 130 zawartym w zał. Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Na rozchodowych dowodach kasowych w postaci faktur Vat nie zamieszczano podpisu i daty osoby otrzymującej gotówkę, co było niezgodne z pkt 17 obowiązującej w Szkole Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej, zgodnie z którym odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

Wynik finansowy za 2006 rok w wysokości 1.857.178,23 zł, wbrew ustaleniom zawartym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) nie został przeksięgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za 2006 rok z konta 860 na konto 800, w związku z czym wykazane wielkości wyniku finansowego oraz wartości funduszu jednostki w sprawozdaniu finansowym za 2007 rok różniły się od sald kont 860 i 800.

Wydatki Szkoły

Za okres od maja do grudnia 2007 roku pracownikowi Szkoły naliczono dodatek funkcyjny w wysokości niższej niż wynikało to z angażu – w trakcie kontroli dokonano korekty wysokości wypłaconego wynagrodzenia, łącznie o 630 zł brutto.

W 2004 roku pracownikowi Szkoły powierzono stanowisko Głównego specjalisty, mimo że nie spełniał on wymagań kwalifikacyjnych określonych w obowiązującym w tym czasie rozporządzeniu Rady Ministrów z 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U Nr 61, poz. 708 ze zm.). W trakcie kontroli pracownikowi zmieniono angaż (powierając stanowisko specjalisty) i tym samym dostosowano stanowisko do wymagań kwalifikacyjnych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.). Ponadto, w okresie od stycznia 2006 roku do czerwca 2007 roku, pracownikowi podwyższono wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z tabeli wynagrodzeń o 10% przyjmując za podstawę również kwotę najniższego wynagrodzenia; tymczasem z § 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (...) wynika, że wysokość miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego może być wyższa lub niższa od ustalonych w sposób, o którym mowa w ust. 3, nie więcej jednak niż o 10%, a podwyższenie lub obniżenie nie więcej niż o 10 % nie dotyczy najniższego wynagrodzenia zasadniczego.

Po unieważnionym w styczniu 2007 roku postępowaniu o zamówienie publiczne na zakup i dostawę oleju opałowego w trybie zapytania o cenę, w którym zaproszenia do składania ofert wysłano do 5 oferentów, zamawiający wszczął nowe postępowanie na zakup i dostawę oleju opałowego również w trybie zapytania o cenę, wysyłając zaproszenia do 3 oferentów (tych, którzy w postępowaniu unieważnionym złożyli swoje oferty); tymczasem według art. 71 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2006 roku Nr 164, poz. 1163 ze zm.) zamawiający wszczyna postępowanie w trybie zapytania o cenę, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostawy lub usługi będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, nie mniej niż 5. Ponadto w SIWZ oraz w zawartej z firmą umowie nr 01/2007 z 23 stycznia 2007 roku na dostawę oleju opałowego nie określono zasad zmiany ceny jednostkowej litra oleju opałowego. Dodatkowo do oferentów wraz z SIWZ wysłano ogłoszenia, gdzie zapisano, że „w ofercie należy podać cenę za litr oleju opałowego na dzień złożenia ofert. Podana cena w trakcie okresu grzewczego może być modyfikowana procentowo proporcjonalnie do zmian ceny oleju w PKN „ORLEN” S.A”. Wybrany dostawca na dzień złożenia oferty zaoferował najniższą cenę. Do zawartej umowy podpisano 9 aneksów zmieniających cenę litra oleju opałowego w takim stosunku, w jakim zmieniała się cena oleju opałowego ustalana przez PKN „ORLEN” S.A”.

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Przestrzeganie zasady zachowania czystości obrotów na koncie 130, stosownie do zapisów w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zm.),
2. Umieszczanie na rozchodowych dowodach kasowych, w postaci faktur Vat, podpisu i daty osoby otrzymującej gotówkę, stosownie do pkt 17 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej,
3. Przenoszenie wyniku finansowego z kont 860 na konto 800 pod datą określoną w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
4. Naliczanie pracownikom wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.).
5. Powierzenie pracownikom stanowisk zgodnie z wymogami kwalifikacyjnymi określonymi w ww. rozporządzeniu.
6. W przypadkach prowadzenia postępowania o zamówienia publiczne w trybie zapytanie o cenę kierowanie zaproszeń do złożenia ofert do 5 wykonawców, stosownie do art. 71 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.),
7. Zawieranie w SIWZ oraz w umowach o zamówienia publiczne sposobu obliczania ceny przedmiotu zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 12 w związku z art. art. 140 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marcin Czerniec
Wójt Gminy
Kamieniec Ząbkowicki